



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于河南天成环保科技股份有限公司
2024 年度财务报表非标准审计意见
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

关于河南天成环保科技有限公司

2024 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字（2025）006203 号

河南天成环保科技有限公司全体股东：

我们接受委托，对河南天成环保科技有限公司（以下简称“天成环保”或“公司”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 4 月 28 日出具了带强调事项段和带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告（报告编号：中审亚太审字（2025）006025 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关要求，就相关事项说明如下：

一、财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，因天成环保 2022、2023 年度经常性业务的税前利润亏损，2024 年度由亏损转为盈利，税前利润变动较大，我们以天成环保本年度营业收入 0.5% 计算了上述审计的财务报表整体重要性水平（取整数），金额为 66.00 万元。本期重要性水平计算方法较上期有变动，上期重要性水平按利润总额的绝对值并按照 5% 计算，由于本年度天成环保利润总额转亏为盈，但盈利金额较小，因此本年重要性水平按本年度营业收入的 0.5% 计算。

二、非标准审计意见涉及的主要内容

1、强调事项段

如审计报告“强调事项”段所述，天成环保在 2024 年发生诉讼案件，涉及金额 13,973.85 万元，截至报告日，天成环保已向中华人民共和国最高人民法院提起再审，并被受理；同时天成环保向平顶山中级人民法院提出另案审理，已被法院受理。

2、与持续经营相关的重大不确定性

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段所述，天成环保 2024 年度净利润



123.33 万元，经营活动产生的现金流量净额 151.16 万元。天成环保本年度净利润有所提升，且经营活动产生的现金流量净额为正，但其利润金额较小且其可持续性存在不确定性，形成其可持续性经营风险的主要诉讼案件尚未解决。截至 2024 年 12 月 31 日，天成环保流动负债高于流动资产 6,680.76 万元，资产负债率为 97.83%，未分配利润为-3,931.24 万元。同时如审计报告财务报表附注“11、资产负债表日后事项”所述，天成环保因诉讼案件导致的银行账户被冻结（截至 2024 年 12 月 31 日实际冻结金额为 557.37 万元），这些事项或情况表明存在可能导致天成环保持续经营能力产生重大不确定性。

三、出具非标准审计意见的理由和依据

1、出具强调事项段审计报告理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

天成环保已就本说明强调事项段所涉及事项在财务报表附注中作出了恰当列报。我们认为，强调事项段所涉及事项不会导致影响已发表的审计意见，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

2、出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落审计报告理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如本说明二、2 所述，天成环保面临诉讼案件尚未完结、银行账户被冻结、资产负债率



较高等情况。天成环保目前正通过解决涉诉案件、发展新的业务内容等方法进一步提升其持续经营能力，故天成环保以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果前述改善措施不能实施，则对天成环保的持续经营能力可能会产生一定的影响，故天成环保的持续经营能力仍存在重大不确定性。天成环保已在财务报告附注中对上述重大不确定性作出了充分披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，因此我们在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露。该事项不影响已发表的审计意见。

四、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

带有与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项已在财务报表中充分披露，对报告期的财务状况和经营成果无影响。

如审计报告“强调事项”段所述，本报告期天成环保存在重大涉诉事项，可能对公司后续财务状况产生重大不利影响，天成环保在财务报表附注 11、资产负债表日后事项中已充分披露。

五、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

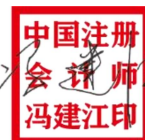
我们认为，“与持续经营相关的重大不确定性”段和强调事项段所涉及的事项不属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供天成环保向全国中小企业股份转让系统有限责任公司披露之用，不得用作任何其他目的。



本页无正文，为关于河南天成环保科技股份有限公司 2024 年度财务报表非标准审计意见的专项说明之签章页。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：冯建江



中国注册会计师：刘永锋



中国·北京

二〇二五年四月二十八日



统一社会信用代码
91110108061301173Y

营业执照

(副本)(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 王增明
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 3410万元
成立日期 2013年01月18日
主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关

2024年12月10日



会计师事务所 执业证书

名 称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经 营 场 所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



证书序号：0014490

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津市注册会计师协会
转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年6月26日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天津市注册会计师协会
转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年7月20日
y m d

12

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 冯建江
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1985-09-06
Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所
Working unit

身份证号码 610113850906001
Identity card No.

13

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal

天津市注册会计师协会
2017年度
3.31
在取资格检查合格

天津市注册会计师协会
2018年度
3.31
在取资格检查合格

证书编号: 130000072223
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年05月30日
Date of Issuance

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年3月30日

日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年6月30日

日



姓名: 刘永锋 (2021年)
证书编号: 1100152020



中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所
CPAs

2023年12月8日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所
CPAs

2023年12月8日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 刘永锋

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1987-10-18

Date of birth

工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊普

Working unit 通合伙) 河南分所

身份证号码 410727198710182314

Identity card No.